

CONȚINUTUL BILANȚULUI CONFORM REGLEMENTĂRILOR EUROPENE ȘI INTERNAȚIONALE

CONTENT OF THE BALANCE SHEET ACCORDING TO EUROPEAN AND INTERNATIONAL REGULATIONS

Author: Cristina BERBECA

the cycle of studies: Undergraduate student

Academy of Economic Studies of Moldova, Republic of Moldova

E-mail: cristina.berbeca@ase.md

Scientific coordinator: Liliana LAZARI

ORCID code: 0000-0001-8310-2341

Academy of Economic Studies of Moldova, Republic of Moldova

E-mail: liliana.lazari@ase.md

Abstract. *In the current context, the preparation of the balance sheet in accordance with International Accounting Standards remains as relevant and important as ever. As markets continue to globalise and economic linkages expand, the need for uniform and transparent accounting standards to accurately compare and assess the financial performance of companies around the world persists. The adoption of international accounting standards by various countries and entities demonstrates the need to be aware of the importance of these standards in ensuring transparency and reliability of financial reporting. In addition, in a world where investors want to diversify their business activities globally, international standards provide a common framework for assessing risks and opportunities. As economies evolve and technology advances, accounting standards also need to be regularly reviewed and updated to remain relevant, effective and reflect current economic realities. Understanding international accounting standards is therefore essential for all those involved in analysing and interpreting financial information.*

Keywords: *International Financial Reporting Standards, balance sheet, assets, liabilities, balance sheet content, equity, financial instruments.*

JFL cod: M41

Introduction

În ultimul deceniu, în legătură cu evoluția economiei mondiale, globalizarea acesteia, precum și nevoia de elaborare a strategiilor de dezvoltare durabilă crează necesitatea de a avea la bază date și informații veridice, complete și complexe. Ca sursă a acestor date și informații servesc situațiile financiare și în special bilanțul. Prin urmare, întocmirea bilanțului conform reglementărilor europene și internaționale reflectă angajamentul entității față de transparența și integritate financiară, astfel încât să ofere utilizatorilor o informație justă privind situația din cadrul entității, în consecință să adopte decizii relevante în legătură cu aspectele financiare ale entității. Scopul studiului constă în analiza conținutul bilanțului conform reglementărilor internaționale stabilite de IFRS, dar și celor europene stabilite de Directive în contextul aderării RM la UE, respectiv s-au utilizat metode tradiționale de cercetare, precum: documentarea prin studierea cadrului normativ aferent studiului și anume a IAS 1 și Directivei 34/2013 [2], analiza exemplelor practice a bilanțului întocmit în conformitate cu IAS 1, studierea informației prin abordarea teoretică ce permite structurarea elementelor ce descriu situația economică, care ulterior vor fi utilizate ca sursă de date pentru utilizatorii de informații atât interni cât și externi.

Basic content

Conform IAS 1 [1, pag.3], situațiile financiare sunt o reprezentare structurată a poziției financiare și a performanței financiare a unei entități. Scopul acestora este de a furniza informații despre poziția financiară, performanța financiară, utile pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor economice.

Bilanțul este o imagine în care se sintetizează situația economică și financiară a entității reflectată în expresie valorică la un anumit moment în dublul său aspect de activ (patrimoniul) și pasiv (sursa de

finanțare) [6]. Întocmirea unui bilanț începe cu definirea principalelor așa numite "elemente direct legate de evaluarea poziției financiare" [3].

Potrivit Cadrului general conceptual de raportare [3] bilanțul descrie rezultatele financiare ale tranzacțiilor efectuate, grupându-le în care sunt activele datorii și capitalurile proprii.

Construirea corectă a bilanțului înseamnă:

- ✓ să cuprindă în totalitate procesul economic al entității în toată diversitatea sa;
- ✓ să ofere o prezentare completă a fenomenelor economice;
- ✓ să studieze relația dintre aceste fenomene pe baza unei corespondențe corecte a conturilor, ceea ce va face posibilă analiza nu numai a activității financiare și economice, ci și a mișcării resurselor financiare ale entității.

Situația poziției financiare trebuie să cuprindă elementele care prezintă următoarele[1]:

- ✓ imobilizări corporale;
- ✓ investiții imobiliare;
- ✓ imobilizări necorporale;
- ✓ active financiare;
- ✓ investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență;
- ✓ activele biologice care intră sub incidența IAS 41 *Agricultura*;
- ✓ stocuri;
- ✓ creanțe comerciale și similare;
- ✓ numerar și echivalente de numerar;
- ✓ totalul activelor clasificate drept deținute în vederea vânzării și al activelor incluse în grupurile destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 *Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte*;
- ✓ datorii comerciale și similare;
- ✓ provizioane;
- ✓ datorii financiare;
- ✓ datorii și creanțe privind impozitul curent, așa cum sunt definite în IAS 12 *Impozitul pe profit*;
- ✓ datorii privind impozitul amânat și creanțe privind impozitul amânat, așa cum sunt definite în IAS 12;
- ✓ datorii incluse în grupurile destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5;
- ✓ interese care nu controlează, prezentate în cadrul capitalurilor proprii;
- ✓ capital emis și rezerve atribuibile proprietarilor societății-mamă.

Analizând în continuare art.9 caitolul 3 al "Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului" privind situațiile financiare anuale am concluzionat că structura bilanțului nu diferă de cea cunoscută conform IAS 1 și poate fi prezentată în 2 forme: orizontală și verticală.

În bilanț elementele prevăzute la Anexele III-VI a "Directiva 2013/34/UE" se prezintă separat. Statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente. Structura elementelor din bilanț care sunt precedate de cifre arabe se adaptează în cazurile în care natura specifică a unei entități impune acest lucru. Statele membre pot impune asemenea adaptări pentru entităților care fac parte dintr-un anumit sector economic. Acestea pot permite sau impune ca elementele din bilanț care sunt precedate de cifre arabe să fie combinate, dacă reprezintă o sumă neglijabilă pentru a da o impresie exactă și corectă a activelor și pasivelor entității sau în cazul în care o astfel de combinare oferă un nivel mai înalt de claritate. [2] Atât IAS 1 cât și Directiva 2013/34/UE au ca obiectiv comun în ceea ce privește stabilirea cerințelor pentru prezentarea situațiilor financiare anuale, inclusiv a bilanțului, contribuind astfel la creșterea transparenței și comparabilității informațiilor financiare, acestea se pot asemăna, dar în același timp și prezenta deosebiri care se prezintă în figura 1.

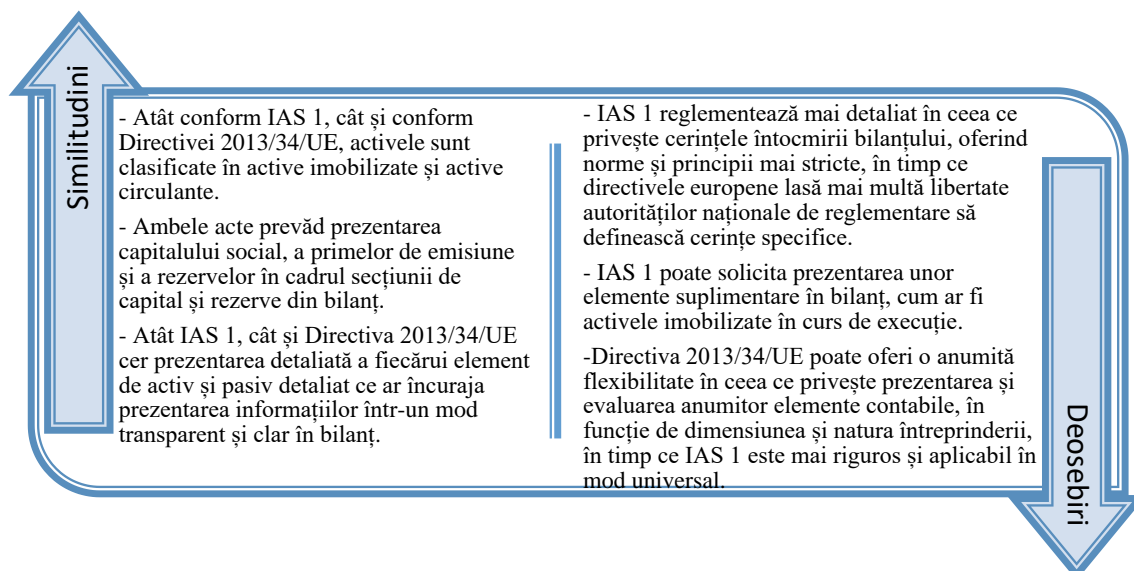


Figura 1: Similitudini și deosebiri între IAS 1 și Directiva europeană

Sursa: elaborat de autor în baza IAS 1 și Directiva europeană 2013/34/UE

Concluzie

Concluzionăm că, situațiile financiare, în deosebi bilanțul sunt un instrument foarte important ce contribuie la analiza activității din trecut, prezent și să prezicem viitorul. În urma cercetării, putem spune că toate formatele de bilanț sunt recunoscute de standardele internaționale, dar IFRS 1 stabilește o listă minimă de elemente în bilanț. Specificarea bilanțului pe elemente depinde de standardele și norme naționale, unde entitatea dezvăluie caracteristicile activităților sale. Întrucât Standardele Internaționale de Raportare Financiară nu oferă formate standard de raportare, entitatea include doar informații utile și în forma cea mai ușor de utilizat. Ca orice raportare financiară, este în primul rând un mijloc de comunicare; este important să se utilizeze un limbaj adecvat, precis și clar.

Referințe bibliometrice

1. Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Disponibil: <https://www.mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book>
2. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului. Disponibil: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034>
3. Cadrul general conceptual de raportare financiară Disponibil: <https://www.mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book>
4. LAZARI, Liliana, CUCOȘ, Nelea. Raportarea financiară: realitatea Republicii Moldova și perspective ale integrării în spațiul european. În: Provocările contabilității în viziunea tinerilor cercetători, Conferința Științifică Internațională din 17 martie 2017, ASEM, Chișinău, 2017, pp.31-38, ISBN 978-9975-75-859-8. Disponibil: https://caae.ase.md/files/caae/conf/Conf_video_2017.pdf
5. BAJAN, Maia, LAZARI, Liliana. Poziția și performanța financiară a entității – sursă de bază pentru utilizatorii de informații. În: Competitivitatea și inovarea în economia cunoașterii, Conferința Științifică Internațională, 25-26 Septembrie 2020, Chișinău, 2020, pp.488 - 494, e-ISBN 978-9975-75-985-4. Disponibil: https://ase.md/wp-content/uploads/2021/04/Conference_Proceedings_Articles-25-26-SEPTEMBER-2020.pdf
6. GRABAROVSKI, Ludmila, LAZARI, Liliana, Hanna LEWANDOWSKA. Particularitățile aplicării IFRS în sistemul național de contabilitate și raportare. În: International Scientific Conference on Accounting - ISCA 2023, Conferința Științifică Internațională, 6-7 aprilie 2023, Chisinau, 2023, p. 99-109, ISBN 978-9975-155-92-2 (PDF).Disponibil:https://caae.ase.md/files/conferinte/isca/Culegere_ISCA_2023.pdf
7. BAJAN Maia, VDOVICENCO Viorica. Aspecte comparative privind structura bilanțului conform SNC vs IFRS. În: Provocările contabilității în viziunea tinerilor cercetători, Conferința Științifică Internațională, 11-12 martie 2021, Chișinău 2021, pp.132-136, ISBN 978-9975-155-12-0 (PDF). Disponibil: https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_12.03.21_v1.pdf